



中国南方电网
CHINA SOUTHERN POWER GRID

电网企业管理岗位培训教材（试用）

DIANWANG QIYE JINGJI
XIAOYI SHENJI GUANLI

电网企业经济 效益审计管理 (C级)

中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn





电网企业管理岗位培训教材（试用）

电网企业经济效益审计管理（C级）

中国南方电网有限责任公司 组编

贵州电网公司 编

中国电力出版社

内 容 提 要

根据电网生产经营管理、改革和发展的需要,为培养和造就高素质的管理人才队伍,增强管理人员岗位履职能力,结合电网企业规章制度、岗位规范和中国南方电网有限责任公司各类B级(主管级、科级)、C级(一般管理人员)管理人员培训课程体系,组织编写了一套《电网企业管理岗位培训教材(试用)》,教材分生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类44个专业,主要包括B、C级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材50余册。

本书为《电网企业管理岗位培训教材(试用)》[电网企业经济效益审计管理(C级)]分册,属于经营管理类审计管理专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位C级的岗位主修课程,共11章,主要内容有:第一至三章分别介绍经济效益审计概论、经济效益审计方法体系、经济效益审计评价,主要阐述经济效益审计的相关基础理论;第四至九章分别介绍业务经营效益审计、营销业务效益审计、资金筹集与运营效益审计、固定资产投资项目效益审计、资本运营效益审计、管理系统效益审计,主要阐述电网企业的业务经营效益审计与管理系统效益审计的具体内容;第十章经济效益审计报告,主要介绍经济效益审计报告的特点与写作要领;第十一章介绍××供电局经济效益审计案例分析。为便于自学、培训和考核,在各章末附有复习思考题。

本书可作为电网企业(供电企业)经营管理类审计管理专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位C级(一般管理人员)岗位主修课培训教材和自学必备用书,也可作为电网企业(供电企业)相关类别管理人员和高等院校相关专业的工商管理教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

电网企业经济效益审计管理.C级/中国南方电网有限责任公司组编;
贵州电网公司编.—北京:中国电力出版社,2010
电网企业管理岗位培训教材:试用
ISBN 978-7-5083-9332-2

I. 电… II. ①中…②贵… III. 电力工业—工业企业管理—效益
审计—技术培训—教材 IV. F426.61 F239.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第145829号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010年1月第一版 2010年1月北京第一次印刷
710毫米×980毫米 16开本 11.75印张 245千字
印数0001—3000册 定价27.00元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

前 言

中国南方电网有限责任公司（以下简称“中国南方电网公司”）于 2002 年 12 月 29 日正式挂牌成立并开始运作。公司经营范围为广东、广西、云南、贵州和海南，负责投资、建设和经营管理南方区域电网，经营相关的输配电业务，参与投资、建设和经营相关的跨区域输变电和联网工程；从事电力购销业务，负责电力交易与调度；从事国内外投融资业务；自主开展外贸流通经营、国际合作、对外工程承包和对外劳务合作等业务。

中国南方电网公司成立以来，认真贯彻落实中央人才工作会议、全国组织工作会议和全国干部教育培训工作会议精神，坚持党管干部、党管人才的原则，大力实施人才强企战略，始终把教育培训作为一项基础性、战略性的工作来抓。在公司党组的正确领导下，公司的教育培训工作深入实践科学发展观，坚持以南网方略统揽全局，以提升员工素质、加强人才队伍建设为目标，以能力建设为核心，大力实施系统性、针对性、人性化、差别化的大规模分类分层培训，构建具有南网特色的教育培训体系，为公司智力资本运作与扩张提供了有力支撑，为推进公司科学发展提供了坚强的政治保证、人才保证和智力支持。

中国南方电网公司的教育培训体系由培训管理、师资、课程、基地和网络五大子系统构成。课程子系统作为其中的重要一环，是开展员工培训的坚实基础和知识源泉。中国南方电网公司的课程体系具有分类分层、重点突出、适当超前等特点。自 2006 年起，中国南方电网公司就着手组织内、外部专家，启动建设 B 级（主管级、科级）和 C 级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系，共规划了生产运行、基建规划、经营管理、行政党群和人力资源等四大类共 44 个专业 260 余门 B、C 级管理人员公共必修课、专业基础课程和岗位主修课程，确定了管理人员履行岗位职责所必备的现代管理知识和专业管理能力，为提高 B、C 级管理人员岗位履职能力奠定了基础。

根据中国南方电网公司 B、C 级管理人员课程体系，我们针对 B、C 级管理人员编制了一套《电网企业管理岗位培训教材（试用）》，共 50 余册，分：公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材三大类别。其中，广东电网公司组织编写了生产运行类中的生产技术管理、安全监督管理、调度管理、通信管理、信息管理、农电管理六个专业和

基建规划类中的规划专业共 15 册教材；云南电网公司组织编写了行政党群和人力资源类中的行政管理、党群管理、人力资源、纪检监察四个专业共 8 册教材；贵州电网公司组织编写了经营管理类中的电力营销、审计、物流、财务、法律五个专业共 22 册教材；超高压输电公司组织编写了基建规划类中基建专业共 2 册教材；广西电网公司、海南电网公司组织编写了 C 级公共必修课教材。

本套教材按照“在什么工种岗位、懂什么技能，在什么管理岗位、懂什么管理”的要求，从管理人员知识结构出发，以通用管理知识和专业管理技能为主体，面向生产，面向实际，着力提高管理人员的执行能力、组织管理能力和岗位履职能力，体现了教育培训为生产经营中心工作服务的原则，有利于提升 B、C 级管理者知识、技能和价值观三方面的素质，有利于弥补 B、C 级管理者“能力短板”，有利于学以致用、解决实际工作中遇到的问题。《电网企业管理岗位培训教材（试用）》的出版，是中国南方电网公司教育培训工作落实培训“三个转变”和教育培训五年规划的要求，是加强教育培训体系建设的重要成果，必将为提升中国南方电网公司教育培训工作的层次、水平和创建教育培训品牌发挥积极的作用。

本套教材在编写过程中得到中国南方电网公司系统内、外部各有关单位和专家的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。欢迎大家在使用过程中对本套教材提出宝贵建议和意见，以使我们不断改进，日臻完善。

中国南方电网有限责任公司

二〇〇九年七月

编者的话

为了认真贯彻《2008—2012年中国南方电网有限责任公司教育培训规划》，根据中国南方电网公司B级（主管级、科级）、C级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系中所规划的生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类共44个专业260余门B、C级公共必修课或专业基础课程、岗位主修课程，以及所确定了管理人员履行岗位职责所必备的专业管理知识和业务管理能力，中国南方电网公司人事部组织广东电网公司、云南电网公司、贵州电网公司、超高压输电公司、广西电网公司和海南电网公司等专家和管理技术人员，编制了一套50余册的B、C级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材，即《电网企业管理岗位培训教材（试用）》。

根据中国南方电网公司“强本、创新、领先”的发展思路，为夯实培训基础，按照中国南方电网公司B、C级管理人员教育培训课程体系开发工作的总体安排，贵州电网公司承担了经营管理五个专业的课程开发任务。为此，贵州电网公司成立了以廖新和副总经理为组长的课程体系开发工作领导小组。在贵州电网公司人事部、市场交易部、财务部、审计部、企业管理部、物资公司、电力培训中心、送变电工程公司等部门和单位的大力支持下，编写完成了电力营销、物资管理、财务管理、审计管理、法律法规五个专业的B、C级管理人员岗位培训教材共22册。

本书是在中国南方电网公司人事部组织部署和贵州电网公司直接领导下完成了编写、审定、编辑等工作。此书为《电网企业管理岗位培训教材（试用）》[电网企业经济效益审计管理（C级）]分册，属于经营管理类审计管理专业财务审计管理、营销审计管理、风险审计管理、工程审计管理、经济效益审计管理、经济责任审计管理、内部控制审计管理、信息审计管理等岗位C级（一般管理人员）岗位主修课程，主要内容有：第一至三章分别介绍经济效益审计概论、经济效益审计方法体系、经济效益审计评价，主要阐述经济效益审计的相关基础理论；第四至九章分别介绍业务经营效益审计、营销业务效益审计、资金筹集与运营效益审计、固定资产投资项目效益审计、资本运营效益审计、管理系统效益审计，主要阐述电网企业的业务经营效益审计与管理系统效益审计的具体内容；第十章经济效益审计报告，主要介绍经济效益审计报告的特点与写作要领；第十一章介绍××供电局经济效益审计案例分析。为便于自学、培训和考核，在各章末附有复习思考题。

本书紧扣电网企业经营管理特点，注重理论知识与实际工作结合，着力于为系统内广大内部审计人员提供一本浅显易懂、针对性强、实用性强的培训用书。

本书由梁从文主编，思妮丽副主编，第一至四章由梁从文编写，第五至九章由思妮丽编写，第十章由胡刚编写，第十一章由梁从文、思妮丽、胡刚编写。

本书由余遐强、陈东组织编审，王振升、唐忠良、王晓锦、莫锦和、杨蓉晖、张勇、梁泉、何愈国、刘子和、吴正海、符定红、冯毅宁、姚东、张晓利、宋志波、金锋等负责审核。在编审过程中得到中国南方电网公司审计部、广东电网公司、广西电网公司、云南电网公司、海南电网公司等单位的大力支持及帮助，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，教材难免存在疏漏与错误，恳请各位专家、读者批评指正。

编 者

二〇〇九年七月

目 录

前言

编者的话

第一章 经济效益审计概论	1
第一节 经济效益审计基本概念.....	1
第二节 经济效益审计对象、内容与分类.....	10
第三节 经济效益审计流程.....	24
第四节 经济效益审计风险.....	32
复习思考题.....	38
第二章 经济效益审计方法体系	39
第一节 经济效益审计方法概述.....	39
第二节 经济效益审计方法体系.....	41
复习思考题.....	46
第三章 经济效益审计评价	47
第一节 经济效益审计评价标准.....	47
第二节 经济效益审计评价指标体系.....	49
复习思考题.....	61
第四章 业务经营效益审计	62
第一节 电网企业财务效益审计.....	62
第二节 电网运行与安全生产效益审计.....	65
第三节 电网企业人力资源效益审计.....	67
复习思考题.....	73
第五章 营销业务效益审计	74
第一节 电力营销效益审计.....	74
第二节 电力营销计划审计.....	77
第三节 业务扩充及变更用电审计.....	79
第四节 电能损耗审计.....	83

第五节 电价与电费审计	85
第六节 营销费用审计	88
第七节 营销队伍审计	90
复习思考题	91
第六章 资金筹集与运营效益审计	92
第一节 筹资与资金协调效益审计	92
第二节 资金使用效益审计	94
复习思考题	103
第七章 固定资产投资项目效益审计	104
第一节 固定资产投资项目效益审计概述	104
第二节 电网企业固定资产投资项目效益审计	116
复习思考题	127
第八章 资本运营效益审计	128
第一节 资本运营概述	128
第二节 资本运营效益审计	130
复习思考题	134
第九章 管理系统效益审计	135
第一节 管理职能审计	135
第二节 管理部门审计	146
第三节 管理人员素质审计	148
第四节 管理人员绩效审计	149
复习思考题	150
第十章 经济效益审计报告	151
第一节 经济效益审计报告的特点和作用	151
第二节 经济效益审计报告的写作要领	152
复习思考题	157
第十一章 案例	158
第一节 ××供电局经济效益审计工作方案	158
第二节 ××供电局经济效益审计报告	165
参考文献	176
附表 《电网企业管理岗位培训教材（试用）》使用对照表	177

第一章

经济效益审计概论

内部审计产生的初期，其审计范围主要是财产、资金的安全、完整，内部审计中经济效益审计的兴起体现了社会经济变化的时代背景。在市场经济条件下，提高经济效益已经成为我国企业经济工作的中心，而开展经济效益审计则是提高企业经济效益的有效方式和重要途径。作为一种新型审计，经济效益审计与传统的内部审计相比，无论是其目标、职能、内容，还是其审计流程等方面均有所改变。内部审计人员进行经济效益审计时，必须对经济效益审计的相关基础概念、经济效益审计的内容、经济效益审计的流程与经济效益审计的风险有着清醒的认识。

第一节 经济效益审计基本概念

一、经济效益审计产生和发展

1. 经济效益审计产生

任何社会的经济活动都离不开经济效益审计。审计作为经济监督的一种工具，其最终的目的也是为了提高经济效益。但作为一门古老的职业，审计在很长的时间里仅停留在单纯的财务审计基础上，通过查错防弊来间接地提高经济效益。直到 20 世纪 40 年代中期，科学技术突飞猛进，生产组织发生重大变革，在生产力水平大幅度提高的同时，生产关系也表现得更加错综复杂。这时西方一些企业开始注重健全自身的管理体制，大力推行职能管理和行为科学管理，以加强企业内部控制制度，提高内部工作效率。此时，企业管理者对审计工作也有了新的要求，要求审计工作的重心从传统的查账转到健全和完善企业管理机制，提高经济效益的轨道上来，由此相继产生各种以提高经济效益为目的的审计形式，如管理审计、业务经营审计、绩效审计、“三E”审计、综合审计等，而真正现代意义的经济效益审计则形成于 20 世纪 60~70 年代。

2. 经济效益审计在我国的发展

20 世纪 80 年代初，随着中华人民共和国审计署的诞生，效益审计开始走进中国。

自审计署成立初期至 20 世纪 80 年代末，审计机关积极开展效益审计理论研究和试点工作，提出“从财务审计入手，加以分析，落脚到经济效益”。此后的一个阶段，审计机关在对 1000 多个部门和被审计单位的审计中，充分注意到经济效益问题。但 20 世纪 80 年代中期以后，我国效益审计并没有得到进一步的发展，而是基本处于停滞状态。直至 90 年代，由于受英国、加拿大、瑞典、美国等世界上一些效益审计发展较快国家的影响，我国审计学界开始了对效益审计的关注，效益审计研究进入了一个重要阶

段。此时,刑俊芳教授在《试论审计学的产生和发展》一文中,率先提出“传统的合规性审计向经济效益审计延伸,成为审计实践发展的一种趋势”,这是我国审计学界首次提出今后我国审计的发展方向就是经济效益审计。随后,在1994年颁布实施的《中华人民共和国审计法》中,效益审计被明确提出应是审计职责的一部分。但在此后的十年间,我国审计的重点仍然还是停留在合法性和合理性的层面上。随着我国加入世贸组织,政府、企业都越来越关注经济效益,效益审计在我国也得到了越来越多的重视。此时,审计署明确提出:“目前要实行财政财务收支的真实合法审计与效益审计并重,并逐年加大经济效益审计的分量。”这表明今后我国审计的发展方向就是效益审计已真正明确,效益审计在中国进入了一个全新的发展阶段。

二、经济效益审计基本概念

(一) 经济效益

为了有效开展经济效益审计,首先必须清楚认识什么是经济效益。

1. 效益

效益是指人类行为的效率和效果,有经济效益、社会效益和生态效益之分。

2. 经济效益

经济效益是经济活动中投入与产出的比例关系,一般是指以尽量少的劳动消耗和资源占用,生产出尽量多的符合社会需要的劳动成果。考察效益水平的高低,既要看产出的多少,也要看投入的高低。经济效益可用公式表示为

$$\begin{aligned} \text{经济效益} &= \text{产出} / \text{投入} \\ &= \text{有用成果} / (\text{劳动消耗} + \text{资源占用}) \end{aligned}$$

经济活动中的投入主要是指企业所占用和耗用的经济资源。因此,上述公式中的投入可以有两种方式:一是占用,即在经济活动中并不被实际耗费掉却必须具备的某些条件和要素,如资金的占用、固定资产的占用等;二是消耗,即经济活动中实际耗费的资源,包括原材料、燃料、劳动力等物化劳动和劳动力的体力、脑力等活劳动。

上式中的产出则主要是指符合社会需要的有用成果或效果,包括有形成果和无形效果两种。

(1) 有形成果,包括实物形态的和价值形态的。实物形态的有形成果如产量、质量、品种、销售量等,一般用实物计量,而不用货币计量;价值形态的有形成果如产值、销售收入、外汇收入、现金净流量等,一般用货币计量。

(2) 无形效果,如生态环境的改善、增加就业机会、提高技术水平、提高健康水平等,一般没有具体的实物或价值形态,难以用定量方法进行精确的反映。

从以上公式中可以看出,提高经济效益的途径有三种:①在投入不变的情况下,增加产出,可以提高经济效益;②在产出不变的情况下,减少投入,可以提高经济效益;③产出增长率超过投入增长率,可以提高经济效益。

3. 经济效益的多层次性

经济效益可划分为宏观经济效益、微观经济效益和个人经济效益三个层次。其中,

宏观经济效益是从国民经济总体或整个社会的角度来衡量的经济效益；微观经济效益是以单个企业或生产单位的角度来衡量的经济效益；个人经济效益是从劳动者个人的角度来衡量的经济效益，是劳动投入与劳动报酬之间的对比关系。经济效益的三个层次是互为条件、互相依存的关系。个人经济效益的提高为企业的微观经济效益和国民经济总体的宏观经济效益的提高创造了基础性的条件；而国民经济总体的宏观经济效益越好，则越能为企业微观经济效益和个人经济效益创造良好的外部经济环境。因此，在进行经济效益审计时必须全面把握并正确处理经济效益三个层次之间的关系。

4. 企业效益和企业利润

企业效益是指企业在长期的生产经营活动中，对企业自身、国家和社会创造的直接或间接经济效益。企业自身经济效益主要是指税后利润等；国家效益是指为国家缴纳的各项税费等；社会效益是指间接效益，具体包括节能降耗和环保安全效益，广义上讲，还泛指在同行中的领先效益、出口创汇效益和对国民经济的拉动效益等。企业利润是企业一定时期内的经营成果，它集中反映企业生产经营活动各方面的效益，主要由营业利润、投资收益和营业外收支净额三部分构成，是衡量企业生产经营管理的重要综合指标。企业效益和企业利润是两个相互联系但绝不能等同的概念，如将二者混为一谈，将会产生的主要问题有以下几点：

(1) 企业利润是用收入-成本计算而得，在计算过程中各种人为因素会改变利润的大小，利润的高低还直接受产品价格的影响，在价格体系尚未理顺前，利润不能真正反映企业得到的经济利益。

(2) 企业利润主要反映的是企业在某一个营业时期内的效益，它不能体现经济活动的长期效益，如果将企业利润等同于经济效益，容易导致企业在进行决策时带有短期行为倾向，拼设备、拼消耗，以增加眼前的利润，而丧失企业的可持续发展能力。

(3) 企业利润不能反映经济活动带来的不直接属于企业的经济效益，如提高产品质量、降低产品的使用成本给购买者带来的利益等，因此利润仅仅是经济效益的浅层次认识，并不能全面正确地反映出企业的经济效益。

进行经济效益审计，要正确理解上述基本概念，这是开展有效经济效益审计的基础。

(二) 经济效益审计

目前在国际上并无统一的经济效益审计定义，许多国际组织和效益审计领先的国家均对效益审计有着不同定义：

在英国 1983 年公布的《英国国家审计法》中将效益审计定义为：“检查某一组织为履行其职能而使用所掌握资源的经济性、效率性和效果。”

美国审计总署发布的《政府审计准则》中，对效益审计定义为：“效益审计就是客观、系统地检查证据，以实现对政府组织、项目、活动和功能进行独立评价的目标，从而增强公共责任性，为实施监督和采取纠正措施的有关各方决策提供信息。”

在加拿大，经济效益审计被称为综合审计，其定义为：“综合审计是审计长公署以及其他人士在描述具有广泛基础的审计方法中所使用的一种术语。这种审计方法目的在

于对下述事项进行系统检查并作出汇报：管理当局在履行职责时的经济责任关系，资助活动、制度和控制等。”

1986年，在悉尼召开了第十二届最高审计机关国际组织会议，会议发表了《关于效益审计、公营企业审计和审计质量的总声明》，在声明中对效益审计定义为：“除了合规性审计，还有另一种类型的审计，它涉及对公营部门管理的经济性、效率性和效果性的评价，这就是效益审计。”

在世界审计组织准则中效益审计被定义为：“对被审计单位在履行职责时利用资源的经济性、效率性和效果性进行的审计。”

从以上众多定义中可以看出，目前多数国家的效益审计范畴主要集中于经济性审计、效率性审计和效果性审计这三方面。虽然经济性、效率性和效果性并不是效益审计的全部本质特征，但它们仍是现阶段效益审计目标的核心和首要内涵。对这三项审计的比较如表 1-1 所示。

表 1-1 三项审计比较表

项 目	经 济 内 容	审 计 目 的
经济性审计	经济性是指获得一定数量和质量的成果所耗费 的资源最少，表示投入成本的最小化程度。经济 性主要关注的是资源投入和使用过程中成本节 约的水平程度，只有以较低的耗费获得同等质 量和数量的资源时才能够实现经济性	经济性审计的目的是通过审查与评价组织 经营活动中资源的取得、使用及管理是否节 约，协助管理层改善管理，节约资源，增加 组织价值
效率性审计	效率性是指组织经营活动过程中投入资源与产 出成果之间的对比关系。效率性有两种表现方式： 一是在既定的投入水平下使产出水平最大化；二 是在既定的产出水平下使投入水平最小化。效率 性综合反映出经济活动合理、有效的程度	效率性审计的主要目的是通过审查与评价 组织经营活动的投入、产出关系，在确保不 大幅度增加成本的前提下，优化业务流程， 提高组织效率
效果性审计	效果性是指组织从事经营活动时实际取得与预 期取得成果之间的对比关系。效果性主要关注 的是既定目标的实现程度及经营活动产生的影响。 效果性反映了企业的项目、计划或其他活动的实 际结果与预期结果之间的关系	效果性审计的主要目的就是 通过审查与评价组织经营活动既定目标实现的程度，以协 助管理层改善经营水平，提高经营活动的效 果。组织经营活动特定项目或业务的效果既 要考虑经济目标（例如产值、收入、利润）， 也要考虑社会目标（例如社会满意度、环保 效应）

无论是经济性审计、效果性审计还是效率性审计都既可以针对整个组织的经营活动，也可以针对特定项目、特定业务。

综上所述，经济效益审计是指由审计机构或审计人员，对被审计单位或项目的经济活动进行综合的、系统的审查分析，对照一定的标准来评定组织经营活动的经济效益（经济性、效率性和效果性）的现状和潜力，提出提高经济效益的建议，促进其改进管理、提高经济效益的一种审计活动。

具体而言，经济效益审计还可区分为政府效益审计和企业效益审计。政府效益审计，是指国家审计机关对政府部门及相关组织的期望功能或公共资金、项目、政策的期望目

标的实现是否达到或超过既定标准或要求,以及实现的手段和方式方法是否经济、有效所进行的检查、监督和评价,并寻求改进途径,帮助其尽可能地尽善尽美实现其功能。企业经济效益审计则是指审计机构和人员依据国家宪法所赋予的职责权限,根据《审计法》和有关的法律、法规和标准,在真实合法性审计的基础上,按照一定的标准和规范对企业经济业务的效益性(经济性、效率性和效果性)和有关方面的经济责任进行审核、分析和评价,并有针对性地提出措施和建议,以促进企业持续发展的一种独立性经济监督活动。

三、经济效益审计特征

1. 经济效益审计特征

企业经济效益审计是一种新的相对独立的审计形式,它具有独特的外延和内涵,与真实性、合法性审计有着必然的联系,但也不等同于传统的财务审计和财经法纪审计。归纳起来,经济效益审计主要特征有以下七个方面:

(1) 客观性与独立性。经济效益审计的实质,在于审计人员客观地收集与被审计经济活动有关的证据,并对审计证据进行系统而客观的评价。经济效益审计的独立性则主要表现在经济效益审计与其他类别的审计一样,是由独立的审计机构和人员实施的,这些机构和人员在审计中必须保持独立的地位和身份,保持客观公正的工作态度。经济效益审计可以由国家审计机关、社会审计组织以及组织内部专设的审计机构来执行。非审计机构、非审计人员进行的审查或经济分析活动,即使其审查的目的、内容、方法和经济效益审计相似,也不能认为是经济效益审计。

(2) 建设性。传统审计一般是以查错防弊为主要目的,更多的是具有防范性;经济效益审计的目的则在于挖掘企业内部潜力,增强企业活力,加强企业经营管理,提高企业未来的经济效益,其建设性主要表现在:以促进提高经济效益、降低风险为目的;以评价、服务为其主要职能,监督、鉴证为次要职能;其审计报告以指出被审单位或被审项目问题和潜力所在,提出改善和提高的途径的措施为主要内容。

(3) 以真实、合法为基础。评价经济效益的高低,依据的是与被审计经济活动有关的证据,资料的真实与合法就成为效益审计的前提条件,所以经济效益审计中也包含真实合法审计,真实合法审计是经济效益审计的基础组成部分之一。

(4) 内容范围的广泛性。经济效益是企业经济活动的综合反映。经济效益审计涉及企业所有的经营管理活动,其审计的客体具有广泛性。在经济效益审计中除了要审查企业财务收支活动之外,还包括企业各种资金及使用资金的部门,甚至使用资金的计划、管理等各个环节。

(5) 风险性。审计风险,简单地说,是审计结论与被审计单位实际情况不相符合的可能性。经济效益审计的风险往往表现为审计建议执行结果与预期不符,从而导致决策失误或遭受严重实质性损失。经济效益审计的风险大于其他的审计类别,主要原因在于在经济效益审计中,事前、事中和事后审计并存,有些审计结论和建议只能根据趋势证据、环境证据间接作出,虽然有一定的科学理论依据,但并不完全真实、客观反映已发

生的实际情况。

(6) 审计方法的复杂多样性。由于经济效益审计涉及面广、技术性强，审计人员不仅要发现问题，而且还要提出解决问题的方法和改进建议，这就要求参加经济效益审计的审计人员不仅要精通财务审计的知识和技能，而且还应具备有关生产、经营、技术以及管理等方面的知识和综合分析判断能力，在审计过程中除常用的审计方法外，还应大量采用现代经济技术分析方法。

(7) 审计程序具有独特性。经济效益审计的程序具有独特性，主要表现为审计工作结束后只出具经济效益评价审计报告及审计建议书，一般不需作出审计决定。

2. 经济效益审计与财务审计的区别

经济效益审计与财务审计之间既有同又有异。它们的相同之处表现在都是对经济活动的合法性、合理性和经济性的监督和评价。它们的区别则主要表现在以下几个方面：

(1) 审计目的的不同：财务审计主要审查财会资料是否真实正确，财务收支是否合理合法；效益审计则通过审查各种经济资料和技术经济资料，来评价被审单位或项目的经营管理活动的经济性、效率性和效果性，并提出改进意见。

(2) 审计对象的不同：财务审计的对象主要是财务收支活动和财会资料。经济效益审计除此之外还涉及有关的生产、技术、工程、经营与计划、决策、管理、组织结构、控制系统等各种经济、技术资料和管理活动。

(3) 审计职能的不同：经济效益审计具有建设性和防护性职能，并以建设性为主；而财务审计具有防护性和建设性职能，以防护性为主。

(4) 审计依据的不同：财务审计主要是以财政、财务、会计等法令、制度、规章、规范为标准；效益审计则需依据有关方针、政策、法律法规和制度、计划、方案、经济合同、管理制度、目标、定额、技术经济指标、同行业同类指标等。

(5) 审计方法的不同：财务审计主要采用一般审计方法，如审阅、核对、盘点、调整、分析法等来审查会计账簿和财务报表，并以事后审计为主；效益审计除运用财务审计方法外，还要根据审计项目所需评价效益事项而运用不同的经济分析、数学分析、经济论证或其他管理科学方法等（如评价固定资产投资效果应用净现值法，成本效益应用价值工程法等），效益审计既要进行事后审计，也要进行事前审计。

除了上述几方面的区别外，效益审计与财务审计的不同之处还在于：

财务审计大多是重复审计，而效益审计则可能每次不同，具有个案性，也不存在明显的周期性和重复性，财务审计可能有每年的年审，而效益审计则一般不会。

从事效益审计的人员具有完全不同的知识结构和技能要求，他们除了掌握必要的财务会计知识外，还要了解现代管理知识和必要的工程技术。

四、经济效益审计作用和目标

（一）经济效益审计作用

效益审计的作用主要有两个方面：一方面，从资产所有者的角度来说，它是一种重要的制约和监督机制；另一方面，对于资产的使用和管理者来说，效益审计更多地发挥

了重要的建议和帮助的作用。

1. 制约和监督作用

从资产所有者的角度来说,效益审计是一种重要的制约和监督机制。在传统的财务审计中,审计人员只是针对财务信息的真实性和公允性发表意见,基本不涉及和反映资源使用和管理的有效性方面的信息,而这恰恰是资产所有者非常关心的问题。效益审计则正好弥补了传统财务审计的这一局限,通过效益审计,可以全面反映出资产使用和资产管理经济性、效率性和效果性。同时,在效益审计的过程中,审计机构和审计人员还可以及时发现资产的使用和管理过程中的不合规、不经济、缺乏有效性的行为,客观上起到了检查、制约和督促资产使用和管理者的作用。因此,对于资产的所有者来说,开展效益审计是一种重要的监督制约机制。

2. 建议和帮助作用

经济效益审计机关通过开展效益审计,从第三者的角度,对资源使用和管理的有效性及其存在的问题进行客观的、专业的分析,同时确认问题的原因,提出现实的、可操作的解决办法,可以帮助资源的使用和管理者认识并提高管理水平和服务质量,寻求消除浪费和提高效率的途径,同时加强其管理和使用资源的责任感,提高资源利用的经济性、效率性和效果性。

具体而言,效益审计的作用主要表现在以下几个方面:

(1) 在宏观范围下对影响社会经济效益低下的重要事项进行审计,可以显示决策、控制、经济结构或经济运行中的薄弱环节和问题,有助于改进国家的经济决策、方针、政策和加强宏观调控。对政府关注的关系国计民生的重要事项或重大问题进行专项效益审计,可为国家制定相关法规、政策、方案、决策提供有用依据。

(2) 不管是对政府还是对企业,通过实施经济效益审计,可以及时制止损失浪费,提高经济效益,有利于节约社会资源和加快资金积累。

(3) 凡是对经济效益有影响的事项,都属于经济效益审计范畴。因此,经济效益审计内容几乎涉及生产技术经营各个领域。通过经济效益审计,不仅可以揭露在生产技术经营全过程中的薄弱环节和低效事项,更重要的是可以找出差距和增效潜力,寻找到可以推动改进生产技术和提高管理水平的有效途径,最终实现经济效益的提高。

(4) 经济效益审计不仅包含事后审计,还包含事前审计和事中审计。通过对决策、方案、计划等进行事前的效益审计,能够及早防止误差,保持应有的先进水平。

(二) 经济效益审计目标

审计目标是在一定历史环境下,审计主体通过审计实践活动所期望达到的理想境地或最终结果。审计是一个系统,根据系统论的观点,任何系统都有其总目标,系统中的所有要素都是协调一致地为实现总目标而起作用的。一个大系统可有許多子系统,因此在总目标之下还有许多子目标。子目标是为实现总目标而提出的。审计也是如此,审计有一般性的总目标,从事具体审计工作时又有具体目标,由此形成了效益审计目标体系。

1. 我国审计总目标

所谓审计总目标，就是关于审计为谁的利益服务的问题。在我国现阶段，审计的总目标就是：维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益和促进宏观调控，为我国的政治经济建设和发展服务。

2. 经济效益审计一般目标

效益审计的一般目标是审计机构开展效益审计的一般要求，也是最基本要求。正如此前所述，效益审计的首要内涵是经济性、效率性和效果性，因此效益审计的一般目标也就主要包括这三个方面。也就是说，为了检查和评价资源使用和管理的的有效性，效益审计的最基本要求是必须关注：① 投入整个过程中的成本；② 投入资源和产出的产品、服务或其他成果之间的关系；③ 期望目标的实现程度。

3. 经济效益审计具体目标

效益审计的具体目标是指审计人员在具体效益审计实践中所要达到的审计目的。它是效益审计一般目标在具体审计实践中的应用。具体目标必须结合被审计对象的特点制定。例如，企业业务经营效益审计的具体目标一般包括以下几部分：

- （1）确定被审计单位经营战略是否科学、合理、正确。
- （2）确定被审计单位经营范围是否合规，有无超范围经营的情况。
- （3）确定被审计单位主要经营业务情况，经营业务的发展前途如何。
- （4）确定被审计单位经营目标的完成情况。
- （5）确定被审计单位经营过程的合理性、有效性。
- （6）确定生产力要素的开发利用情况。

五、我国企业开展经济效益审计的意义

建立社会主义市场经济体制，转换国有企业经营机制，推行现代企业制度，是为了解放和发展社会生产力，加快我国现代化建设进程。要实现这一目标，就必须不断提高企业的经营能力，不断提高企业的经济效益。在提高企业经济效益的众多途径中，开展企业经济效益审计有着自己重要的地位。通过开展效益审计不仅可以促进国有资产保值增值，维护国家的利益，防止国有资产的流失，而且还能够促进企业找漏洞、挖潜力，改进生产技术，变革经营方式和调整管理机能，提高经营决策的科学性，建立健全内部控制制度，从而增强竞争能力。

目前，在我国企业中推行经济效益审计是落实科学发展观的需要，是经济水平发展到一定阶段的必然结果。开展经济效益审计对于完善我国的管理体制，提高经营管理水平，对于发展社会主义经济，加速经济发展进程都有其客观的必要性和紧迫性。

（1）开展效益审计是经济体制改革的需要。提高企业自主经营权，充分利用企业资源，创造出更多的社会财富，是我国经济体制改革的重要内容，也是经济发展的客观需要。在宏观调控机制逐渐完善的过程中，对审计工作也产生了新的要求：审计不仅要进行财务审计，以保证企业财务收支及其经济活动的合法与合规，更重要的是要进行经济效益审计，以减少损失浪费，挖掘企业内部潜力，增强企业自我完善、自我发展的能力，